



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

02.03.2017 № 389 / 2/99-99-14-01-02-10 На № 146/5 від 16.01.2017
N 146/18 від 08.02.2017

Народному депутату України
Остріковій Т.Г.

Про розгляд звернення

Шановна Тетяно Георгіївно!

Державна фіскальна служба України розглянула Ваше звернення від 16.01.2017 № 146/5 (вх. ДФС № 131/2 від 01.02.2017) та запит від 08.02.2017 № 146/18 (вх. ДФС № 256/2 від 16.02.2017) щодо перевірки інформації про можливе порушення чинного законодавства з питань державної митної справи суб'єктами ЗЕД, які здійснюють імпорту товарів із заниженням митної вартості та повідомляє.

Під час проведення документальної перевірки посадові особи органів доходів і зборів повинні реалізовувати визначені Митним кодексом України (далі – Митний кодекс) повноваження виключно в обсязі, необхідному для з'ясування питань перевірки (ч. 4 ст. 345 Митного кодексу).

Разом з тим посадові особи ГУ ДФС під час проведення документальних перевірок повинні забезпечити відображення в акті (довідці) перевірки сукупності дій, результат яких дає змогу однозначно стверджувати про недотримання (дотримання) платником податків вимог законодавства України з питань державної митної справи, зокрема здійснити порівняння відповідності даних, які містяться в документах, поданих платником податків під час митного оформлення, фактичним даним, виявленим під час проведення перевірки на підставі первинних документів.

Тобто, якщо протиправні дії декларанта під час здійснення ним митного оформлення товарів спричинили недобір митних платежів, орган ДФС за умови обґрунтованої підозри має право здійснити контрольно-перевірочні заходи у порядку, визначеному статтями 345 - 354 Митного кодексу, та донарахувати обов'язкові митні платежі.

Підозра щодо неправомірних дій декларанта під час здійснення ним митного оформлення товарів може вважатись обґрунтованою тільки за наявності документально підтвердженої інформації (даних), які мають

значення для оподаткування товарів і предметів при ввезенні (пересиланні) на митну територію України або території вільної митної зони або вивезенні (пересиланні) товарів і предметів з митної території України або території вільної митної зони, які відрізняються від задекларованих під час митного оформлення (наприклад інформація отримана від уповноважених органів іноземних держав).

Разом з цим, статтею 352 Митного кодексу передбачено, що посадовими особами органів доходів і зборів під час проведення перевірок можуть бути використані:

- 1) документи, визначені цим Кодексом;
- 2) податкова інформація;
- 3) експертні висновки;
- 4) судові рішення;

5) отримані від уповноважених органів іноземних держав документально підтверджені відомості щодо вартісних, кількісних або якісних характеристик, країни походження, складу та інших характеристик, які мають значення для оподаткування товарів, їх ввезення (пересилання) на митну територію України або на територію вільної митної зони чи вивезення (пересилання) за межі митної території України або території вільної митної зони, які відрізняються від задекларованих під час митного оформлення;

6) інші матеріали, отримані в порядку та спосіб, передбачені цим Кодексом або іншими законами України.

Отже, основою для коригування митної вартості товарів на етапі здійснення пост - митного аудиту є виявлення під час проведення перевірки документів, що не підтверджують відомості щодо ціни товару, яка фактично сплачена або підлягає сплаті.

Враховуючи наведене вище, з метою підготовки та надання відповіді на Ваші звернення та запит, листами від 03.02.2017 № 2486/7/99-99-14-04-02-17 та від 20.02.2017 № 4121/7/99-99-14-04-02-17 ДФС були надані доручення головним управлінням ДФС у Волинській, Дніпропетровській, Донецькій, Запорізькій, Київській, Кіровоградській, Львівській, Миколаївській, Одеській, Рівненській, Харківській, Чернігівській областях та м. Києві, Офісу великих платників податків ДФС про вжиття відповідних заходів щодо суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності з питань, які порушені у Ваших депутатських зверненні та запиті.

За результатами опрацювання матеріалів, ГУ ДФС поінформовано, що з метою встановлення достовірної і повної інформації про рівень вартості імпортованих в Україну товарів, які ввозились вказаними у депутатських зверненні та запиті суб'єктами господарювання,

ініційовано перед митницями ДФС направлення запитів до митних адміністрацій зарубіжних країн - експортерів, зокрема, Гонконгу, Китаю, Індонезії та ін. щодо перевірки автентичності документів, поданих для підтвердження заявленої митної вартості товарів.

Необхідно зазначити, що протягом 2013 - 2016 років від митних органів Китайської Народної Республіки (далі – КНР) не отримуються відповіді на запити про адміністративну допомогу у проведенні перевірок законності зовнішньоекономічних операцій, направлених українською стороною. Тобто, митними органами КНР не виконуються зобов'язання, затверджені положеннями Угоди між Урядом України і Урядом КНР про взаємодопомогу у митних справах (від 22.12.1997).

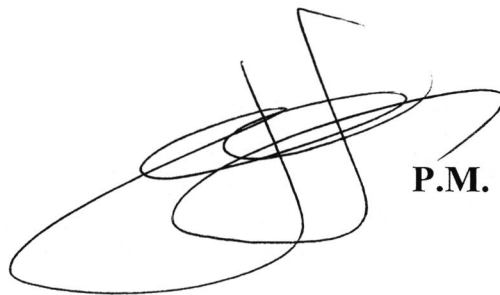
Також у 2015 - 2016 роках Департаментом адміністрування митних платежів ДФС з метою встановлення достовірної і повної інформації про рівень вартості імпортованих в Україну товарів, які ввозились вказаними у депутатських зверненні та запиті суб'єктами господарювання (ПП «Сократ-М», ПП «МВ Трейдинг», ПП «Семенівська мануфактура», ТОВ «Арієн», ТОВ «Вантаж-гранд логістик», ТОВ «Гладіус Трейд», ТОВ «Імпорт Ленд», ТОВ «Кретос», ТОВ «Прайм Скай», ТОВ «Інтербуд», ТОВ «Київтранссеть», ТОВ «Мрія Плюс»), направлено 23 запити до митних адміністрацій зарубіжних країн щодо перевірки автентичності документів, поданих для підтвердження заявленої митної вартості товарів.

На запити отримано 9 відповідей, з яких у 5 випадках митні органи зарубіжних країн підтвердили автентичність документів, у 2 випадках – триває опрацювання та у 2 випадках документи доопрацьовані та направлені повторно до уповноважених органів іноземних держав. На 14 запитів відповіді не надходили.

У випадках непідтвердження автентичності, отримані документи направлені до головних управлінь ДФС регіонів України для здійснення відповідних заходів.

З повагою

Голова



Р.М. Насіров